

PAC – REQUISITI COMUNI A TUTTE LE REGIONI

ALLEGATO B

**CONTENUTI DELLA RELAZIONE PERIODICA DI ACCOMPAGNAMENTO AL PAC
DA PREDISPORSI DA PARTE DELLA REGIONE**

1) SOGGETTI DELLA REGIONE RESPONSABILI DEL PAC

Nel presente paragrafo dovranno essere elencati tutti i soggetti (operanti presso le sedi degli assessorati regionali competenti) designati dalla regione con apposito *provvedimento formale*, sotto la cui responsabilità ed azione di coordinamento si intende garantire il raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC. Tale provvedimento formale deve riportare nelle premesse le motivazioni alla base della scelta dei soggetti designati, in particolare: nominativo; titolo di studio; ruolo e funzione svolta; anni di esperienza professionale; specifiche competenze tecniche in materia di organizzazione amministrativo- contabile e procedurale e, ove presenti, di revisione contabile di bilancio.

Si precisa infine che la regione dovrà anche indicare, tra tutti i soggetti sopra detti, il **responsabile del coordinamento** per assicurare la corretta e completa attuazione del PAC.

Tale paragrafo dovrà essere aggiornato in relazione ad eventuali modifiche di quanto precedentemente comunicato.

2) PRESENTAZIONE DEL PAC

Nel presente paragrafo dovranno essere riportate sinteticamente le fasi di lavoro che hanno consentito la predisposizione del PAC, esplicitando le attività svolte e il flusso informativo e documentale attivato tra le singole aziende e la regione.

Si precisa che la regione dovrà anche specificare in forma tabellare, ove presenti, gli Enti del SSR che hanno già sottoposto il proprio bilancio a revisione contabile esterna, i principi contabili e di revisione in base ai quali è stata condotta e l'esito di tale revisione.

Tale paragrafo dovrà essere compilato in occasione della prima relazione periodica.



PAC – REQUISITI COMUNI A TUTTE LE REGIONI

ALLEGATO B

3) VERIFICA DELLO STATO DI AVANZAMENTO DEL PAC

La regione è tenuta alla compilazione della seguente tabella:

obiettivo	azione		livello di implementazione	criticità	esiti
nome	nome	effettiva funzionalità/affidabilità	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR; b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR; c) azioni implementate ma obiettivo non conseguito d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.		

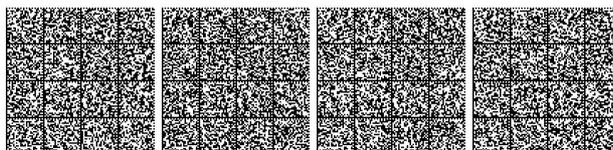
Dovrà essere riportata una breve sintesi dello stato di attuazione del PAC, approvato in accordo a quanto disposto dal comma 3 dell'art. 3, del Decreto 17 settembre 2012 .

Nel paragrafo dovrà essere contrassegnata una delle tre conclusioni sotto riportate:

- La realizzazione del PAC prosegue secondo il piano di lavoro programmato ed approvato.
- La realizzazione del PAC non prosegue secondo il piano di lavoro programmato ed approvato. Si prevede che le azioni da implementare consentiranno il raggiungimento degli obiettivi contenuti nel PAC, ma sarà necessario riprogrammarne ed approvarne i tempi di attuazione.
- La realizzazione del PAC non prosegue secondo il piano di lavoro programmato ed approvato. Si ritiene necessaria una ridefinizione ed approvazione di nuove azioni da implementare per il raggiungimento degli obiettivi contenuti nel PAC.

**4) ESITI DELLE REVISIONI LIMITATE PREVISTE DAL COMMA 1 ART. 3
DECRETO CERTIFICABILITA'**

- A. La regione dovrà anche specificare, in forma tabellare, ove presenti, gli Enti del SSR che hanno sottoposto il proprio bilancio a revisione contabile esterna, dopo la presentazione e approvazione del PAC, e l'esito di tale revisione.
- B. Ove la regione abbia programmato di far ricorso a revisioni limitate (condotte in accordo agli *International Standards on Related Services* – ISRS, applicabili agli incarichi relativi alle procedure di verifica concordate), nel presente paragrafo dovrà essere espressamente indicato:
- l'Ente del SSR tenuto ad affidare lo svolgimento di revisioni limitate;
 - l'oggetto, il tipo di verifica concordata e i campioni prescelti (una o più poste di bilancio) per la verifica;
 - i soggetti a cui è stata demandata la verifica;



PAC – REQUISITI COMUNI A TUTTE LE REGIONI**ALLEGATO B**

- d) lo stato di avanzamento della verifica alla data della Relazione di Accompagnamento al PAC;
- e) le conclusioni emerse a seguito della verifica e le azioni da intraprendere.

5) EVENTUALI CRITICITA' E/O PUNTI DI MIGLIORAMENTO AL PAC SEGNALATI DAI COLLEGI SINDACALI DELLE AZIENDE SANITARIE

Nel presente paragrafo dovranno essere riportate le eventuali osservazioni al PAC (criticità e/o punti di miglioramento).

6) ALTRE INFORMAZIONI DI RILIEVO

Nel presente paragrafo potrà essere riportata ogni altra informazione ritenuta utile e necessaria per una più chiara e completa comprensione del Percorso Attuativo di Certificabilità della regione.

La Relazione deve essere sottoscritta dal responsabile del coordinamento per la corretta e completa attuazione del PAC.

13A02524

